

PROCESO: Gestion Financiera
DOCUMENTO: ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
VERSIÓN: 1.0
FECHA: 19/08/2022



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

		Valores Expresados en Pesos			
CÓDIGO	CUENTA	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
	CORRIENTE	14,610,487,013	14,377,500,699	232,986,314	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	862,358,260	508,901,063	353,457,197	69%
1105	Caja	-	-	-	0%
1110	Depósitos en Instituciones Financieras	861,336,352	507,165,170	354,171,182	70%
1133	Equivalentes al Efectivo	1,021,909	1,735,893	713,984	-41%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	46,628,474	46,628,474	-	0%
1230	Inversiones en Asociadas Contabilizadas por Medio de Participación Patrimonial	46,628,474	46,628,474	-	0%
13	CUENTAS POR COBRAR	5,773,675,984	5,292,933,867	480,742,117	9%
1317	Prestación de Servicios	2,513,779,716	2,513,779,716	-	100%
1324	Subvenciones por Cobrar	2,578,263,564	2,578,263,564	-	0%
1338	Sentencia, Laudos Arbitrales y Conciliaciones Extrajudiciales a Favor de la Entidad	-	-	-	0%
1384	Otras Cuentas por Cobrar	852,716,621	371,974,504	480,742,117	129%
1385	Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudó	15,514,563	15,514,563	-	0%
1386	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	186,598,480	186,598,480	-	0%
15	INVENTARIOS	7,927,824,295	8,529,037,295	601,213,000	-7%
1510	Mercancías en Existencia	7,927,824,295	8,529,037,295	601,213,000	-7%
	NO CORRIENTE	742,800,000	284,146,088	458,653,912	
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	742,800,000	284,146,088	458,653,912	161%
1605	Terrenos	601,213,000	-	601,213,000	100%
1655	Equipo de Construcción	950,000	950,000	-	0%
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	91,074,009	91,074,009	-	0%
1670	Equipo de Comp y Comun	380,306,098	378,719,098	1,587,000	0%
1675	Equipo de Transporte	5,458,000	5,458,000	-	0%
1685	Depreciación Acumulada	227,539,713	192,055,019	35,484,694	18%
1695	Deterioro Acumulado De Propiedades, Planta Y Equipo (CR)	108,661,394	108,661,394	-	100%
	TOTAL ACTIVOS	15,353,287,013	14,661,646,787	691,640,226	5%
	PASIVOS				
	CORRIENTE	4,381,456,622	4,373,817,363	7,639,259	
24	CUENTAS POR PAGAR	915,600,565	1,052,587,230	136,986,665	-13%
2401	Adquisición de Bienes y SS Nacionales	527,243,576	769,636,592	242,393,015	-31%
2407	Recursos a Favor de Terceros	62,433,819	62,433,819	-	0%
2424	Descuentos de Nómina	21,608,179	15,113,672	6,494,507	43%
2436	Retención en la Fuente y Otras Retenciones	36,713,717	23,267,414	13,446,303	58%
2440	Impuestos y Contribuciones	186,168,569	170,413,718	15,754,851	9%
2445	Impuestos al Valor Agregado IVA	70,753,476	-	70,753,476	100%
2481	Administración de la Seguridad Social en Salud	-	-	-	100%
2490	Otras Cuentas por Pagar	10,679,229	11,722,015	1,042,786	-9%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	360,551,358	220,443,924	140,107,434	64%
2511	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	287,488,792	198,449,618	89,039,174	45%
2512	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	73,062,566	21,994,306	51,068,260	232%
29	OTROS PASIVOS	3,105,304,699	3,100,786,209	4,518,490	0%
2901	Avances y Anticipos Recibidos	566,401,899	573,472,919	7,071,020	100%
2990	Otros Pasivos Ofrecidos	2,538,902,800	2,527,313,290	11,589,510	0%
	TOTAL PASIVOS	4,381,456,622	4,373,817,363	7,639,259	0%
	PATRIMONIO				
32	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	10,971,830,391	10,287,829,424	684,000,967	
3208	Capital Fiscal	10,532,092,499	10,532,092,499	-	0%
3225	Resultado de Ejercicios Anteriores	247,461,913	287,726,899	40,264,986	100%
3230	Resultado del Ejercicio	684,000,967	40,264,986	643,735,981	1599%
3271	Ganancias o Pérdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor Razonable	3,198,838	3,198,838	-	0%
	TOTAL PATRIMONIO	10,971,830,391	10,287,829,424	684,000,967	7%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	15,353,287,013	14,661,646,787	691,640,226	

MANUEL ALBERTO RAMIREZ URIBE
Gerente General

ABEL DAVID ESCÁRRAGA MOLINA
Contador Público

SANDRA MILENA FRANCO BERMÚDEZ
Subgerente Financiera y Administrativa

PROCESO: Gestion Financiera
DOCUMENTO: ESTADOS DE RESULTADOS
VERSIÓN: 1.0
FECHA: 19/08/2022



ESTADO DE RESULTADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024

cifras en pesos colombianos sin decimales

CÓDIGO	CUENTA	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2024	SALDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
INGRESOS					
	ACTIVIDADES ORDINARIAS				
	4 INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	5,633,587,513.90	3,446,198,958.37	2,187,388,555.53	63%
	44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3,905,270,541.00	3,414,390,934.00	490,879,607.00	14%
4430	Subvenciones	3,905,270,541.00	3,414,390,934.00	490,879,607.00	14%
	48 OTROS INGRESOS	1,728,316,972.90	31,808,024.37	1,696,508,948.53	5334%
4802	Financieros	296,611.39	12,304,289.37	- 12,007,677.98	-98%
4808	Ingresos Diversos	1,728,020,361.51	19,503,735.00	1,708,516,626.51	8760%
4810	Extraordinarios	-	-	-	100%
GASTOS					
	5 GASTOS	4,183,361,884.76	2,108,465,416.88	2,074,896,467.88	98%
	51 DE ADMINISTRACIÓN Y DE OPERACIÓN	4,015,926,445.00	2,104,060,853.01	1,911,865,591.99	91%
5101	Sueldos y Salarios	925,126,021.00	800,359,987.00	124,766,034.00	16%
5102	Contribuciones Imputadas	-	2,972,206.00	- 2,972,206.00	-100%
5103	Contribuciones Efectivas	239,558,300.00	180,459,663.00	59,098,637.00	33%
5104	Aportes Sobre la Nómina	42,757,300.00	35,986,700.00	6,770,600.00	19%
5107	Prestaciones Sociales	446,109,716.00	257,185,069.00	188,924,647.00	73%
5108	Gastos de Personal Diversos	13,032,175.00	69,343,392.00	- 56,311,217.00	-81%
5111	Generales	2,120,538,419.00	757,713,263.01	1,362,825,155.99	180%
5120	Impuestos , Contribuciones y Tasas	228,804,514.00	40,573.00	228,763,941.00	100%
	53 Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	147,742,059.00	-	147,742,059.00	100%
5347	Deterioro de Cuentas por Cobrar	10,971.00	-	10,971.00	100%
5351	Deterioro de Propiedades, Plantas y Equipo	112,246,394.00	-	112,246,394.00	100%
5360	Depreciación de Propiedades, Plantas y Equipo	35,484,694.00	-	35,484,694.00	100%
	55 Gasto Publico Social	-	-	-	100%
5504	Vivienda	-	-	-	100%
	58 OTROS GASTOS	19,693,380.76	4,404,563.87	15,288,816.89	347%
5802	Comisiones	15,060,823.45	3,685,439.87	11,375,383.58	309%
5804	Financieros	120,942.00	-	120,942.00	100%
5890	Gastos Diversos	4,511,615.31	719,124.00	3,792,491.31	527%
	6 COSTOS	766,224,662.00	1,297,468,555.34	- 531,243,893.34	-41%
	62 COSTO DE VENTA DE BIENES	766,224,662.00	1,297,468,555.34	- 531,243,893.34	-41%
6205	Bienes Producidos	766,224,662.00	1,297,468,555.34	- 531,243,893.34	-41%
	RESULTADO DEL EJERCICIO	684,000,967.14	40,264,986.15	643,735,980.99	

MANUEL ALBERTO RAMIREZ URIBE
Gerente General

ABEL DAVID ESCÁRRAGA MOLINA
Contador Público

SANDRA MILENA FRANCO BERMÚDEZ
Subgerente Financiera y Administrativa

PROCESO: Gestion Financiera
DOCUMENTO: ESTADOS DE RESULTADOS
VERSIÓN: 1.0
FECHA: 19/08/2022



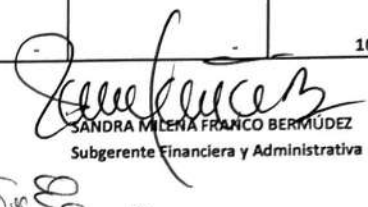
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A DICIEMBRE 31 DE 2024

(cifras en pesos colombianos sin centavos)

EVENTO	2023 (AÑO 1)	UTILIDAD O EXCEDENTES	PÉRDIDAS, SALIDAS O DEFICIT	2024 (AÑO 2)
Capital Fiscal	10,532,092,499			10,532,092,499
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	40,264,986			684,000,967
Excedentes de Ejercicios Anteriores	287,726,899			247,461,913
IMPACTOS POR TRANCISIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO				
Ganancias o Perdidas en Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado con Cambios en el Patrimonio	3,198,838			3,198,838
EXCEDENTE DEL EJERCICIO				
SALDO INICIO PERIODO	10,287,829,424			10,971,830,391


MANUEL ALBERTO RAMIREZ URIBE
 Gerente General


SANDRA MILENA FRANCO BERMÚDEZ
 Subgerente Financiera y Administrativa


ABEL DAVID ESCÁRRAGA MOLINA
 Contador Público

PROCESO: Gestion Financiera
DOCUMENTO: ESTADOS DE RESULTADOS
VERSIÓN: 1.0
FECHA: 19/08/2022



ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO A DICIEMBRE 31 DE 2024

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	643,735,981
UTILIDAD DEL PERIODO (ESTADO DE RESULTADOS)	
PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO	
(-) RECUPERACIONES DEUDORES	
(-) UTILIDAD EN VENTA DE INVERSIONES / AJUSTE A VALOR RAZONABLE	
(-) UTILIDAD EN VTA DE PROPIEDADES Y EQUIPO Y/O OTROS BIENES	
(-) UTILIDAD EN VTA DE PROPIEDAD DE INVERSIÓN / AL VALOR RAZONABLE	
(+) PÉRDIDA EN VTA DE INVERSIONES / AJUSTE AL VALOR RAZONABLE	
(+) PÉRDIDA EN VTA DE PROP DE INVERSIÓN / AL VALOR RAZONABLE	
(+) PROVISIÓN IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS	
(+/-) VARIACIÓN DIFERENCIA EN CAMBIO PROVEEDORES	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIÓN	643,735,981
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERACIONALES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN DE DEUDORES	-
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INVENTARIOS	601,213,000
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	480,742,117
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN ACTIVOS DIFERIDOS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PROVEEDORES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN CUENTAS POR PAGAR	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN IMPUESTOS GRAVAMENES Y TASAS	99,954,630
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OBLIGACIONES LABORALES	140,107,434
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PASIVOS ESTIMADOS Y PROVISIONES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PASIVOS DIFERIDOS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OTROS PASIVOS	232,422,805
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	128,110,142
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INVERSIONES TEMPORALES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INVERSIONES PERMANENTES	
(+/-) VENTA COMPRA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN INTANGIBLES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
(+/-) DISMINUCIÓN AUMENTO OTROS ACTIVOS	458,653,912
(+) AUMENTO POR INTERESES O RENDIMIENTOS FINANCIEROS	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	458,653,912
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN OBLIGACIONES FINANCIERAS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN BONOS Y PAPELES COMERCIALES	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN PRESTAMOS CON SOCIOS	
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN CAPITAL SOCIAL	40,264,986
(+/-) AUMENTO DISMINUCIÓN SUPERAVIT DE CAPITAL	
(-) PAGO DE UTILIDADES (DIVIDENDOS)	
(-) PAGO DE INTERESES FINANCIEROS	
FLUJO DE EFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIERAS	40,264,986
TOTAL AUMENTO DISMINUCIÓN DEL EFECTIVO	353,457,197
EFECTIVO PERIODO ANTERIOR	508,901,063
EFECTIVO PERIODO ACTUAL	862,358,260
VARIACIÓN EFECTIVO O EQUIVALENTE AL EFECTIVO	353,457,197

MANUEL ALBERTO RAMIREZ URIBE
Gerente General

ABEL DAVID ESCÁRRAGA MOLINA
Contador Público

SANDRA MILENA FRANCO BERMÚDEZ
Subgerente Financiera y Administrativa



**EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE
DOSQUEBRADAS. EDOS.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2024**

Contenido

EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS. EDOS.	1
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2024	1
EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS. EDOS.	3
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2024	3
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	3
1.1. Identificación y funciones	3
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	4
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	4
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	4
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	5
2.1. Bases de medición	5
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	5
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.	5
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	6
2.5. Otros aspectos	6
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	6
3.1. Juicios.....	6
3.2. Estimaciones y supuestos	7
3.3. Correcciones contables	7
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	7
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	7
➤ Inventarios:	10
➤ Propiedad, Planta y Equipo	10
Los activos tangibles son empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento, y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.....	10
➤ Cuentas por pagar:.....	10

[Escriba aquí]



VERSION 3 FECHA 10-01-2024

➤ Ingresos:.....	10
➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	11
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	11
NOTA 6: INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	12
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	13
NOTA 9: INVENTARIOS	13
NOTA 10: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	14
NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR.....	15
NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	16
NOTA 24: OTROS PASIVOS	17
NOTA 27: PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS.....	17
NOTA 28: INGRESOS.....	19
NOTA 29. GASTOS	20
NOTA 30: COSTO DE VENTA DE BIENES	21
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	22

**EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE
DOSQUEBRADAS. EDOS.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE 2024

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas– EDOS, es una Empresa Industrial y Comercial del Estado del orden Municipal, dotada de personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera, la cual surge por la transformación del Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas, mediante Acuerdo del Concejo Municipal No. 007 del 30 de abril de 2022, con sede en la calle 50 No 14-56 Piso 2 del barrio los Naranjos del Municipio de Dosquebradas.

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS - EDOS tendrá por objeto social: Planear, formular, coordinar, promover, impulsar, desarrollar, ejecutar, estructurar, gestionar, contratar, administrar, evaluar y llevar a cabo todas las actividades comerciales o industriales, de servicios, suministro, consultoría, construcción, interventoría, asistencia técnica, gestión social, ambiental, predial y financiera, gerencia de proyectos, directa o indirectamente relacionados con la formulación, diseño y ejecución de planes, programas y proyectos de vivienda, infraestructura, administración de recursos, equipamiento colectivo y comunitario y medio ambiente, tanto urbanos como rurales, en el Municipio de Dosquebradas o en virtud del principio de coordinación y colaboración, en todo el territorio nacional.

Igualmente tendrá como objeto los asuntos relacionados con los planes de desarrollo y desarrollo urbano, sistema nacional de vivienda de interés social, ordenamiento del territorio y políticas de vivienda, y lo relacionado con los demás temas ambientales derivados de las funciones de la entidad, además podrá otorgar subsidios de vivienda municipal y reglamentar su aplicación.

Así mismo podrá impulsar, gestionar y ejecutar programas y proyectos relacionados con la administración de bienes fiscales, habilitación de terrenos e integración inmobiliaria, bancos de tierras o bancos inmobiliarios y lo relacionado en estos asuntos establecidos en la Ley 9 de 1989.

El máximo órgano de dirección de la Empresa es la Junta Directiva, la cual está a cargo de la dirección de la empresa en compañía del Gerente General quien tendrá a su cargo la representación legal de la empresa.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los Estados Financieros se elaborarán de acuerdo con el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público. Este marco normativo es expedido por la Contaduría General de la Nación.

El capital de la entidad se encuentra conformado por los aportes realizados por parte del Municipio de Dosquebradas, lo anterior teniendo en cuenta que es el Municipio el único dueño de la empresa.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

El Marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público aplicado por la empresa está incorporado al régimen de contabilidad pública mediante la Resolución 414 de 2014, y sus posteriores modificaciones, el cual se aplicara consistentemente para todos los periodos contables, los cuales inician el 01 de enero al 31 de diciembre de cada año, también hace parte del marco de referencia el marco conceptual. Este marco de referencia contable permite a la empresa preparar información financiera que deberá cumplir con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, al igual que con las de verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad, en los términos del marco conceptual emitido por la Contaduría General de la Nación, el Manual de Políticas Contables adoptado por la empresa mediante la resolución No 113 de diciembre de 2024, bajo el marco normativo resolución No 414 de 2014. El juego completo de estados Financieros es: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, el periodo contable es el comprendido entre el 1 enero al 31 diciembre de 2024.

Los Estados Financieros correspondientes al período contable terminado el 31 de diciembre de 2023, fueron aprobados por la junta directiva de la empresa el día 30 de abril de 2024, los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2024 deben ser aprobados en la junta directiva ordinaria que se celebraría entre el mes de marzo y abril de 2025.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas, EDOS, es una entidad del gobierno del nivel municipal, con personería jurídica, NIT: 816.005.795-1

La empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas, EDOS, no realiza consolidación de la información contable.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

Las bases de medición utilizadas en la elaboración de los Estados Financieros y aspectos relacionados con la presentación, son los siguientes:

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos y pasivos de la entidad se incluyeron en el Manual de Políticas Contables aprobado.

La entidad aplica el principio de devengo para sus operaciones contables, de acuerdo con el Marco Normativo y el Catálogo de Cuentas para Entidades de Gobierno, definido por la Contaduría General de la Nación. Por su parte, la base de medición utilizada es el costo.

La preparación de los Estados Financieros requiere que La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS realice estimaciones para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Estas estimaciones se han determinado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. Los cambios a estas estimaciones son reconocidos prospectivamente en el periodo en el cual la estimación es revisada.

En el año 2024 se realizó actualización de manual de políticas contables bajo el marco normativo 414 de 2014, y normas y conceptos complementarios, según resolución 113 de diciembre 30 de 2024.

En lo corrido del año 2024, no se han presentado cambios significativos en las estimaciones y juicios contables, utilizados en la preparación de los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2024.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional para preparar y presentar los Estados Financieros de la empresa es el Peso Colombiano (COP), utilizando el redondeo a la unidad siguiente si el decimal es mayor a 5. El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros es del 0,5% en los activos y en los pasivos de la entidad.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, no realizó transacciones en moneda extranjera.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Al cierre de la vigencia 2024, no se presentaron diferencias en las cuentas contables por errores involuntarios.

2.5 Otros aspectos

Órgano de Vigilancia y control

La entidad está sujeta al control fiscal que ejerce la Contraloría Departamental de Risaralda.

Obligaciones Tributarias

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, se identifica con el NIT 816.005.795-1 y de acuerdo con las normas tributarias vigentes, la entidad es contribuyente de impuesto de renta y complementarios. Régimen ordinario, en relación con las actividades propias de su objeto; se debe cumplir con la obligación tributaria de presentar declaraciones de Iva, declaraciones de Retención en la Fuente, Facturación Electrónica, Nómina Electrónica, la presentación de Información Exógena, todas éstas con destino a la DIAN; y declaraciones de Industria y Comercio bimestral y anual, presentación de Estampillas y Tasas Municipales y Departamentales a la Secretaría de Hacienda Municipal de Dosquebradas.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, requiere la elaboración y consideración por parte de la Alta Dirección, de juicios contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

Durante esta vigencia no se mencionan juicios que La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros.

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la Resolución No. 414 de 2014 y sus modificaciones, requiere la elaboración y consideración por parte de la Alta Dirección, de estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

La Entidad ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Entidad. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Durante la vigencia no se presentaron cambios en las estimaciones contables realizadas.

3.3. Correcciones contables

La Empresa de Desarrollo urbano y Rural de Dosquebradas, EDOS, no realizó corrección de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.

Se considera que al cierre de la vigencia la Empresa de Desarrollo Urbano y Rural de Dosquebradas, no presenta riesgo asociado a los instrumentos financieros, ya que no posee inversiones de administración de liquidez, cuentas y préstamos por cobrar, cuentas y préstamos por pagar y títulos de deuda, las cuentas por cobrar son producto de contratos y convenios.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS, preparó su información financiera observando lo dispuesto en el manual de políticas contables que compila los lineamientos establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno, revelando la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones que realiza la entidad en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

Las políticas contables de La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS., se establecen con el objetivo de orientar a los usuarios de la información financiera, en el manejo contable de los hechos económicos que se presenten dentro de la entidad, y que dan como resultado la información contenida en los Estados Financieros.

Ante hechos económicos que no se encuentren regulados en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, (Marco Conceptual; Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública), la empresa solicitará a la Contaduría General de la Nación, el estudio y la regulación del tema, para lo cual allegará la información suficiente y pertinente.

EDOS, cambió las políticas contables para el año 2024, de acuerdo a la modificación al Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, según resolución 113 del 30 de diciembre de 2024, en los casos específicos que ésta lo permita, y que conlleva a la representación fiel y a la relevancia de la información financiera.

Los cambios en las políticas contables originados en cambios en el Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público se aplicarán observando lo dispuesto en la norma que los adopte. Por su parte, los cambios en las políticas contables que en observancia del Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público adopte la empresa, se aplicarán de manera retroactiva, es decir, la nueva política se aplicará como si se hubiera aplicado siempre. Para tal efecto, la empresa

registrará el ajuste al valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vean afectadas por el cambio de política, en el periodo en el que este ocurra y re expresará, para efectos de presentación de los estados financieros, los saldos iniciales al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, así como los saldos de los periodos comparativos de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política.

El ajuste de los activos, pasivos y patrimonio afectados por el cambio de política, de los periodos previos a los presentados en los estados financieros, se registrará, por lo general, contra las utilidades acumuladas y, para efectos de presentación, se re expresarán las utilidades acumuladas y la utilidad del ejercicio de los periodos comparativos. Lo anterior, sin perjuicio de que el ajuste se efectúe en otro componente del patrimonio cuando resulte apropiado.

Se asignará una viñeta a cada resumen de política contable, identificando la misma con los nombres referenciados en las notas subsiguientes sin citar consecutivo de notas, ejemplo:

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo:**

La identificación del efectivo que la entidad posee es de gran relevancia en el momento de su reconocimiento, generando así las partidas financieras corrientes de utilización para la administración y aprovechadas para el desarrollo de las actividades operacionales de la entidad. Según la información contable deberá coincidir con los valores que aparecen en los arqueos de caja y en los extractos bancarios respectivamente.

Caja y Bancos

El efectivo y los depósitos a corto plazo en el estado de situación financiera comprenden el efectivo en bancos y en caja y los depósitos a corto plazo con un vencimiento original de tres meses o menos.

Cuentas por cobrar:

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades y exige cobro a terceros y entidades relacionadas que se derivan. La entidad en la razón de su objeto como entidad del Gobierno estima que las cuentas por cobrar pueden sufrir deterioro cuando exista evidencia de que la entidad no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de contribuyentes y otros.

La cobranza dudosa se estima como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados descontados al tipo de interés efectivo. El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación (corrección o valuación) de cobranza dudosa del monto de la pérdida, se reconocerá con cargo a los resultados del ejercicio. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga (elimina), eliminando también la cobranza dudosa relacionada. La recuperación posterior de montos previamente registrados como estimación de cobranza dudosa se reconoce como ingresos en el estado de resultados.

El deterioro se aplica a los saldos de deuda (cartera ordinaria). La entidad requiere que el proceso de deterioro se realice de manera anual. Se reconoce como deterioro de la cartera por ingresos no tributarios de la vigencia anterior y/o el valor de las obligaciones no tributarias catalogadas en el sistema; se ha determinado que los porcentajes de recuperación de cartera estimada de acuerdo al comportamiento histórico de la entidad y a las políticas de recaudo de vigencias anteriores se encuentran en proceso de concepto jurídico, se encuentran con aplicación de deterioro en vigencias anteriores.

➤ **Inventarios:**

El objetivo de esta Política Contable, es definir los criterios que LA EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS – EDOS, aplicará para el reconocimiento y medición de los elementos de Inventarios que posee; esta política debe ser utilizada por EDOS, para la elaboración de los Estados Financieros bajo el Nuevo Marco Normativo sustentado en el anexo de la Resolución 414 de 2014.

Esta política contable ha sido elaborada con base en los Inventarios con que cuenta la entidad a la fecha de emisión de la misma; para la EDOS corresponden a los terrenos que posee productos de donación o convenios interadministrativos que realiza la entidad con otras entidades del Estado. Esta política será actualizada en el caso que existan nuevos activos que no estén bajo su alcance o en el caso también, que las normas aplicables, tengan actualizaciones que deban ser incluidas en esta política.

➤ **Propiedad, Planta y Equipo**

Se reconocerán como propiedad, planta y equipo:

Los activos tangibles son empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento, y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Estos activos se caracterizan porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta.

En la vigencia 2024, se aplicó depreciación y deterioro, a la propiedad planta y equipo, conforme a la actualización según resolución 113 de 2024.

➤ **Cuentas por pagar:**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

➤ **Ingresos:**

Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias corresponden a la entrada de beneficios económicos, generados durante el periodo contable, los cuales son susceptibles de incrementar el patrimonio, bien sea por el aumento de activos o por la disminución de pasivos, siempre que no correspondan a aportes de los propietarios de la empresa. Los ingresos de actividades ordinarias se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos de la empresa provienen principalmente por la prestación de servicios por concepto de convenios, contratos e interventorías con entidades públicas y privadas para el desarrollo y renovación urbana.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

- NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
- NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
- NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
- NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
- NOTA 13: PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
- NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
- NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
- NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
- NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
- NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR
- NOTA 23. PROVISIONES
- NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
- NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
- NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
- NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE
- NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
- NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
- NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La siguiente nota fue elaborada con base en la definición de efectivo y equivalente de efectivo, contenida en la norma de presentación de los estados financieros, la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo presentados en el estado de situación financiera individual al 31 de diciembre de 2024 y el 31 de diciembre de 2023, es la siguiente:



COD. CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	DB	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	862.358.261	508.901.063	353.457.198
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	861.336.352	507.165.170	354.171.182
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.021.909	1.735.893	-713.984

Representa los recursos de liquidez inmediata para el desarrollo de la función administrativa y al 31 de diciembre de 2024, estaba constituido por los anteriores saldos. Sobre el total de estos saldos no existe ningún tipo de restricción que afecte su disponibilidad.

Durante el año 2024, la Empresa les dio el manejo a las transferencias a través de las cuentas destinadas para tal fin y generar los diferentes pagos procedentes de la administración de la entidad. Los saldos de bancos se encuentran conciliados en forma oportuna, entre libros auxiliares y extractos bancarios y realizando los ajustes correspondientes.

NOTA 6: INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de inversiones e instrumentos derivados.

La entidad ajusta el valor de las inversiones en entidades públicas, tan pronto como acontecen cambios en el patrimonio de éstas, método de participación patrimonial.

Para las inversiones en la planta de tratamiento de Villa Santana y la empresa de Dosquebradas Energía y Luz, se aplica el método de participación patrimonial, tomando como base de cálculo los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2022, ya que son los últimos cambios en el patrimonio hasta la fecha.

ÓDIGO CONTABLE	NAT.	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.2	DB	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	46.628.474	46.628.474	0,00
1.2.30	Db	Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial	46.628.474	46.628.474	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de cuentas por cobrar.

CÓD. CON TABL E	NA T.	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
1.3	DB	CUENTAS POR COBRAR	5.773.675.984	5.292.933.867	480.742.117
1.3.17	Db	Prestación de Servicios	2.513.779.716	2.513.779.716	0,00
1.3.24	Db	Subvenciones por cobrar	2.578.263.564	2.578.263.564	0,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas Por Cobrar	852.716.621	371.974.504	480.742.117
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	15,514,563	15,514,563	0,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-186.598.480	-186.598.480	0,00

Las Subvenciones por cobrar desde la vigencia 2023 por valor de \$5.092.043.280 corresponden a los contratos por Prestación de Servicios, en subcuenta Administración de Proyectos realizados con entidades del sector público (Municipio de Dosquebradas y (Corporación Autónoma Regional Carder).

Las cuentas por cobrar corrientes corresponden a transferencia que nos quedó debiendo el Municipio de Dosquebradas por concepto de honorarios por \$114.670.341 y por contratos de construcción \$208.112.779; y el Municipio de Belalcázar por contratos de construcción \$154.315.126 en la vigencia 2024, por ser de inmediata recuperación, no se les practica deterioro a las cuentas por cobrar de corto plazo.

Las demás cuentas por cobrar corrientes pertenecen a Responsabilidades Fiscales.

Durante el año 2024, no se realizó cálculo, reconocimiento ni registro de deterioro en las cuentas por cobrar.

NOTA 9: INVENTARIOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de Inventarios.

CÓDIGO CONTABL E	NAT.	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.5	DB	INVENTARIOS	7.927.824.295	8.529.037.295	-601.213.000
1.5.10	Db	Mercancía en Existencia	7.927.824.295	8.529.037.295	-601.213.000

Los inventarios de la EDOS, corresponden a los terrenos con que cuenta la entidad para desarrollar los proyectos de vivienda, y por política general se definió que será revisado el estado de los mismos en los meses de diciembre; si aún no han sido entregados en estas fechas, se aplicará el método de valuación por identificación específica.

Estos deben ser retirados del inventario, al momento que ya sean entregados a sus beneficiarios en los proyectos de vivienda construidos.

NOTA 10: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.6	DB	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	742.800.000	284.146.088	458.653.912
1.6.05	Db	Terrenos	601.213.000	0,00	601.213.000
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	950.000	950.000	0,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	91.074.009	91.074.009	0,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	380.306.098	378.719.098	1.587.000
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	5.458.000	5.458.000	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación Acumulada de Propiedades, Plantay Equipo (Cr)	-227.539.713	-192.055.019	-35.484.694
1.6.95	Cr	Deterioro Acumulado de Propiedades, Plantay Equipo (Cr)	-108.661.394	0,00	-108.661.394

La EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE DOSQUEBRADAS -EDOS, reconoce como Propiedad, Planta y Equipo, los activos tangibles que posee la entidad para uso en la ejecución de la actividad operativa de la entidad para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.

Estos activos se caracterizan porque su uso o su explotación son para beneficio de la gestión de la Entidad.

Vidas útiles estimadas así:

Equipo de Construcción	20
Muebles, enseres y equipo de oficina	15
Equipo de computación y comunicación	8
Equipo de transporte	8

NOTA 21: CUENTAS POR PAGAR

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de cuentas por pagar.

CÓDIGO CONT.	NAT.	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.4	CR	CUENTAS POR PAGAR	915.600.565	1.052.587.230	-136.986.665
2.4.01	Cr	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	527.243.576	769.636.592	-242.393.016
2.4.07	Cr	Recurso a Favor de Terceros	62.433.819	62.433.819	0,00
2.4.24	Cr	Descuentos de Nómina	21.608.179	15.113.672	6.494.507
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	36.713.717	23.267.414	13.446.303
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones y Tasas	186.168.569	170.413.718	15.754.851
2.4.45	Cr	Impuesto al Valor Agregado (IVA)	70.753.476	0,00	70.753.476
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	10.679.229	11.722.015	-1.042.786

Las cuentas por pagar que se clasifican como pasivos corrientes son aquellas a las cuales la entidad les realiza el pago en el periodo máximo de un año. Tales como:

-Cuentas por pagar por adquisición de bienes y servicios: En esta cuenta se encuentran registradas las cuentas por pagar por proyectos de inversión a diferentes contratistas dando cumplimiento al plan de acción de la Entidad. Cabe resaltar que se verifica la resolución donde se aprueba el plan anual de caja, para reservas presupuestales y las cuentas por pagar de funcionamiento e inversión, constituidas al cierre de la vigencia fiscal 2024, con recursos propios.

-Retenciones por pagar: El saldo registrado en esta cuenta corresponde a la retención en la fuente de renta practicadas por diferentes conceptos durante el mes de diciembre de 2024 pagadas oportunamente a la DIAN en el mes de enero de 2025, relacionadas con los descuentos practicados a los contratos suscritos según el presupuesto de la EDOS. T

-Cuentas por Pagar por concepto de Impuesto al Valor Agregado -IVA: Correspondiente al mes de diciembre 2024, y que también fue cancelado con oportunidad en enero 2025.

-También se registran Cuentas por Pagar por concepto de **Contribuciones y Tasas**, que dieron lugar y se dejan para pago a las entidades correspondientes.

-Otras cuentas por pagar: Entre este concepto se registran los valores a pagar por concepto de viáticos y gastos de viaje, aportes al ICBF Y SENA, y otros de menores cuantías.

NOTA 22: BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de beneficios a los empleados.

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
2.5	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	360.551.358	220.443.924	140.107.434
2.5.11	Cr	Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	287.488.792	198.449.618	89.039.174
2.5.12	Cr	Beneficios a los Empleados a Largo Plazo	73.062.566	21.994.306	51.068.260

La entidad define los beneficios a los empleados como todos los tipos de retribuciones proporcionadas a los trabajadores a cambio de los servicios prestados, diferentes a las remuneraciones. Los beneficios a los empleados están constituidos por beneficios a corto y largo plazo. Los beneficios a corto plazo identificados por la entidad corresponden a sueldos, salarios y aportes a la seguridad social, vacaciones y bonificaciones. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata.

El saldo corresponde a las obligaciones pendientes por cancelar a los Servidores Públicos de la Entidad, como resultado de la relación laboral de conformidad con las disposiciones legales vigentes por prestaciones sociales consolidadas con corte a diciembre 31 de 2024.

y en los beneficios a los empleados a largo plazo, encontramos las cesantías del personal de carrera administrativa, las cuales pertenecen a pasivos no corrientes.

NOTA 24: OTROS PASIVOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo los criterios de revelación contenidos en la norma de los pasivos diferidos.

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9	CR	OTROS PASIVOS	3.105.304.699	3.100.786.209	4.518.490
2.9.01	Cr	Avances y Anticipos Recibidos	566.401.899	573.472.919	-7.071.020
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	2.538.902.800	2.527.313.290	11.589.510

Este grupo comprende el conjunto de cuentas que se derivan de obligaciones a cargo de la Edos, contraídas en desarrollo de la operación que por su naturaleza diferente se excluyen de los demás grupos del pasivo.

- Avances y Anticipos Recibidos: Este ítem registra los valores recaudados por concepto de autos de inicio, publicación de actos administrativos y que no se encuentran en firme al cierre de la vigencia.

-Otros Pasivos Diferidos: Registra los valores por concepto de aportes de convenios interadministrativos con distintas Entidades y que al cierre de la vigencia 2024, aún no se han ejecutado los recursos. En esta cuenta registramos los ingresos por las subvenciones condicionadas que se tienen al realizar los contratos y convenios con las demás entidades.

NOTA 27: PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la norma de presentación de estados financieros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
3.2	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10.971.830.391	10.287.829.424	684.000.967
3.2.08	Cr	Capital Fiscal	10.532.092.499	10.532.092.499	0,00
3.2.25	Cr	Resultado de Ejercicios Anteriores	-247.461.913	-287.726.899	40.264.986
3.2.30	Cr	Resultado del Ejercicio	684.000.967	40.264.986	643.735.981
3.2.71	Cr	Ganancias o Pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	3.198.838	3.198.838	0.00

METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL

DOSQUEBRADAS ENERGIA Y LUZ

COD.	NOMBRE	SALDO FINAL NO CORREINTE	% DE PARTICIPACION	PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
3.	PATRIMONIO	479.684.143	1,0%	4.796.841
3.1	CAPITAL SOCIAL	427.300.000	1,0%	4.273.000
3.2	RESERVAS	38.989.728	1,0%	389.897
3.3	RESULTADO DEL EJERCICIO	227.603.000	1,0%	1.138.015
3.4	REVALORIZACIÓN DEL PATRIMONIO	13.394.415	1,0%	133.944
3.6	RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	0,0	0,00
	METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL			4.793.474

EMPRESA DE TRATAMIENTO DE VILLA SANTANA

COD.	NOMBRE	SALDO FINAL NO CORRIENTE	% DE PARTIC	PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL AL 31 DE DIC 2022
3.2	PATRIMONIO DE LAS EMPRESAS	8.859.170.000	0,5%	44.295.850
3.2.03	APORTES SOCIALES	8.367.000.000	0,5%	41.835.000
3.2.15	RESERVAS	312.472.000	0,5%	1.562.360
	RESULTADO DEL EJERCICIO	227.603.000	0,5%	1.138.015
3.2.25	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-2.698.213.000	0,5%	-13.491.065
3.2.68	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	\$ 2.650.308.000	0,5%	\$ 13.251.540
	PARTICIPACION PATRIMONIAL			\$41.835.000

Para las inversiones en la planta de tratamiento de Villa Santana y la empresa de Dosquebradas energía y luz, se aplicó el método de participación patrimonial, tomando como base de cálculo, los estados financieros presentados a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 28: INGRESOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la norma de presentación de los estados financieros.

Los ingresos de la entidad están discriminados así:

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.905.270.541	3.414.390.934	490.879.607
4.4.30	Cr	Subvenciones	3.905.270.541	3.414.390.934	490.879.607

Comprende el valor de ingresos reconocidos contablemente de la vigencia 2024 por concepto del reconocimiento de derechos obtenidos en el ejercicio del Desarrollo Urbano y Rural, que se constituyen en los ingresos fiscales / no tributarios.

En la entidad el ingreso se genera por las transferencias del Municipio de Dosquebradas y por los contratos y convenios que se generan con nuevas entidades, las cuales se reconocen cuando no existen estipulaciones o condicionamientos y la EDOS tiene el control del recurso.

CÓDIGO CONTABL E	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.8	CR	OTROS INGRESOS	1.728.316.973	31.808.024	1.696.508.949
4.8.02	Cr	Financieros	296.611	12.304.289	-12.007.678
4.8.08	Cr	Ingresos Diversos	1.728.020.362	19.503.735	1.708.516.627

Los demás ingresos corresponden a financieros e ingresos por contratos de construcción celebrados con el Municipio de Dosquebradas.

NOTA 29. GASTOS

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación, contenidos en la norma de presentación de los Estados Financieros.

Los gastos operacionales de administración son ocasionados en el desarrollo del objeto, sobre la base de causación; las sumas o valores en que se incurre durante el periodo, directamente relacionados con la gestión 2024, están directamente relacionados con la gestión administrativa y técnica de los servidores públicos y la administración del desarrollo urbano y rural del municipio de Dosquebradas, que enmarca objetivos específicos de los que se derivan programas a ejecutar, orientados al logro del bienestar general y al mejoramiento continuo de la calidad de vida de la población en el Municipio de Dosquebradas, de conformidad con las disposiciones legales.

La desagregación de los gastos de administración y operación presentados en el Estado de Resultados de forma individual para los periodos contables terminados el 31-12-2024 y el 31-12-2023, es la siguiente:

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
5	DB	GASTOS	4.183.361.885	2.108.465.417	2.074.896.468
5.1.01	Db	Sueldos y Salarios	925.126.021	800.359.987	124.766.034
5.1.02	Db	Contribuciones Imputadas	0,00	2.972.206	-2.972.206
5.1.03	Db	Contribuciones Efectivas	239.558.300	180.459.663	59.098.637
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	42.757.300	35.986.700	6.770.600
5.1.07	Db	Prestaciones Sociales	446.109.716	257.185.069	188.924.647
5.1.08	Db	Gastos de Personal Diversos	13.032.175	69.343.392	-56.311.217
5.1.11	Db	Generales	2.120.538.419	757.713.263	1.362.825.156
5.1.20	Db	Impuestos, Contribuciones y Tasas	228.804.514	40.573	228.763.941
5.3.47	Db	Deterioro de cuentas por cobrar	10.971	0,00	10.971
5.3.51	Db	Deterioro de propiedad, planta y equipo	112.246.394	0,00	112.246.394
5.3.60	Db	Depreciación de propiedad, planta y equipo	35.484.694	0,00	35.484.694
5.8.02	Db	Comisiones	15.060.824	3.685.440	11.375.384
5.8.04	Db	Financieros	120.942	0,00	120.942
5.8.90	Db	Gastos Diversos	4.511.615	719.124	3.792.491

Como se observa en el detalle anterior los gastos por concepto de administración y operación corresponden en mayor proporción a los **Gastos Generales**, que pertenecen a aquellos en los que se incurre durante el año para la ejecución de los contratos de prestación de servicios en obras y mejoras en propiedad ajena y compra de materiales; siguiendo el orden por mayor cuantía, tenemos los **Sueldos y Salarios** y las **Prestaciones Sociales** de los funcionarios de la Entidad; los **Impuestos, Contribuciones y Tasas** son los valores que se generaron por cuotas de fiscalización y auditaje y tasas contribuciones por estampillas por contratos celebrados con los Municipios de Dosquebradas y Belalcázar.

Los demás gastos de menor cuantía pertenecen a los que se incurren para el normal desarrollo de la entidad.

NOTA 30: COSTO DE VENTA DE BIENES

La siguiente nota fue elaborada atendiendo principalmente los criterios de revelación contenidos en la norma de presentación de los Estados Financieros.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.2	DB	COSTO DE VENTA DE BIENES	766.224.662	1.297.468.555	-531.243.893
6.2.05	Db	Bienes producidos	766.224.662	1.297.468.555	-531.243.893

Para la vigencia 2024, se registraron en la cuenta de Bienes producidos, todos los costos incurridos durante el año por la ejecución de los contratos de prestación de servicios.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Para la vigencia 2024 se reclasificaron a propiedad planta y equipo, terrenos que se tenían en Inventarios y se realizaron compras de equipo de computación, y en la vigencia 2023 no se realizaron compras, por lo que se nota un aumento entre las dos vigencias, como se detalla en la Nota No 10 "Propiedad Planta y Equipo".

El incremento entre la vigencia 2024 y 2023 por cuentas por cobrar corresponde a la cartera que quedó pendiente por parte de los Municipios de Dosquebradas y Belalcázar, de la ejecución de los contratos sostenidos con ellos, como se detalla en la Nota No 7 "Cuentas por Cobrar".

Los beneficios a largo plazo de los funcionarios también presentaron incrementos que corresponden a cesantías del personal de carrera administrativa. La contabilización de los beneficios a corto plazo a los empleados es generalmente inmediata, aunque presentaron aumento por provisiones que se realizaron a los Servidores Públicos de intereses cesantías, vacaciones y bonificaciones por servicios prestados.

MANUEL ALBERTO RAMÍREZ URIBE
Gerente General

SANDRA MILENA FRANCO BERMÚDEZ
Subgerente Administrativa y Financiera

ABEL DAVID ESCÁRRAGA MOLINA
Contador público